

MECANICA CEAHLAU S.A.

SITUATII FINANCIARE

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
30 SEPTEMBRIE 2020**

**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU ORDINUL 2844 DIN 2016
PENTRU APROBAREA REGLEMENTARILOR CONTABILE CONFORME CU
STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA**

Situatiile financiare la 30 septembrie 2020 nu au fost auditate

CUPRINS:**PAGINA:**

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	2 – 3
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	4
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	6
NOTELE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	7 – 46

MECANICA CEHLAU S.A.
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

lei	Nota	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Active			
Active Imobilizate			
Terenuri și amenajări la terenuri		6.840.989	6.818.853
Construcții		5.654.573	5.602.343
Instalații tehnice și mijloace de transport		3.895.300	4.388.032
Alte imobilizări corporale		148.030	134.553
Imobilizări corporale în curs de execuție		68.180	444.245
Imobilizări corporale	13	16.607.071	17.388.026
Imobilizări necorporale			
Alte imobilizări necorporale		65.198	86.791
Concesiuni, brevete, licențe, marci comerciale, drepturi și active similare		5.515	7.583
Imobilizări necorporale	14	70.713	94.374
Investiții imobiliare	15	413.550	413.550
Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în contracte de leasing	13	1.020.124	577.124
Total Active Imobilizate		18.111.459	18.473.074
Active Curente			
Stocuri	17	23.641.675	20.162.146
Creanțe comerciale	18	9.141.173	9.876.304
Alte creanțe	19	454.644	308.183
Cheltuieli înregistrate în avans		160.834	56.685
Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit și pierdere	20	259.214	253.859
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	20	6.790.533	21.433.259
Active clasificate ca deținute pentru vânzare	16	387.207	387.207
Total Active Curente		40.835.280	52.477.644
Total Active		58.946.739	70.950.718
Capitaluri Proprii			
Capital social	21a	23.990.846	23.990.846
Rezerve legale	21b	2.804.874	2.804.874
Rezerve din reevaluare		6.853.535	6.983.395
Rezultatul reportat și alte rezerve	21a	14.769.137	26.697.344
Total Capitaluri Proprii		48.418.392	60.476.459

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

lei	Nota	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Datorii			
Datorii pe Termen Lung			
Imprumuturi pe termen lung	22	780.184	981.035
Datorii din contracte de leasing	23	702.092	309.919
Provizion pentru pensii	24	245.810	274.847
Datorii privind impozitul amânat	12	485.972	312.702
Total Datorii pe Termen Lung		2.214.058	1.878.503
Datorii Curente			
Imprumuturi pe termen scurt	22	1.268.034	287.135
Datorii din contracte de leasing	23	247.649	186.693
Datorii comerciale	25	5.062.784	6.304.906
Alte datorii	26	1.245.219	1.216.853
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	24	490.602	600.169
Total Datorii Curente		8.314.289	8.595.757
Total Datorii		10.528.347	10.474.259
Total Capitaluri Proprii și Datorii		58.946.739	70.950.718

Situatiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 9 noiembrie 2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin,
 Director general

Chirila Oana,
 Director financiar

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

lei	Nota	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Cifra de afaceri	5	14.930.412	21.616.636
Cheltuieli privind materiale si consumabile		(8.625.146)	(13.123.656)
		6.305.266	8.492.980
Alte venituri operationale	6	300.995	325.773
Castig din activele deținute în vederea vânzării		-	11.348.248
Cheltuieli privind utilitățile		(299.391)	(379.329)
Cheltuieli cu salarii, contribuții și alte cheltuieli asimilate	7	(4.972.264)	(5.121.300)
Alte cheltuieli administrative	8	(1.387.234)	(1.679.694)
Alte cheltuieli operationale	9	(298.164)	(447.472)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor si cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	13,14	(1.120.225)	(1.065.921)
Ajustari de valoare asupra activelor curente	17	405.642	529.502
Castig/Pierdere din provizioane pentru riscuri si cheltuieli	25	138.604	19.650
Total Cheltuieli Operaționale		(7.533.030)	(8.144.563)
Rezultatul Activităților Operaționale		(926.769)	12.022.439
Venituri din dobânzi		247.654	5.443
Câștig din reevaluarea activelor financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere		5.355	5.586
Cheltuieli privind dobânzile și sconturile acordate		(117.205)	(125.628)
Pierderi din diferente de curs valutar		(94.028)	(71.720)
Rezultatul Financiar Net	10	41.775	(186.319)
Rezultatul înainte de impozitare		(884.994)	11.836.120
Venit/(Cheltuiala) cu impozitul pe profit curent si amânat	11	(198.005)	(3.467.147)
Rezultatul din Activități Continue		(1.082.999)	8.368.973
Alte Elemente ale Rezultatului Global			
Impozit amanat capital		24.735	1.473.038
Rezerve din reevaluare cresteri/ (descresteri) nete		0	(9.206.484)
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare		24.735	(7.733.446)
Total rezultat global aferent perioadei		(1.058.264)	635.527
Profit atribuibil/pierdere		(1.082.999)	8.368.973
Numar de actiuni		239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune de bază		(0,0045)	0,0349

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 9 noiembrie 2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin,
 Director general

Chirila Oana,
 Director financiar

MECANICA CEAHLAU S.A.
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

lei	Capital social	Rezerve legale	Rezerve din reevaluare, net de impozit amanat	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 01 ianuarie 2020	23.990.846	2.804.874	6.983.395	26.697.344	60.476.459
Constituire rezerve legale din profitul in perioada	-	-	-	-	-
Transferul la rezultat reportat aferent surplusului realizat din rezervele din reevaluare	-	-	(154.595)	154.595	-
Dividende distribuite actionarilor	-	-	-	(10.999.803)	(10.999.803)
Tranzactii cu actionarii	-	-	(154.595)	(10.845.208)	(10.999.803)
Alte elemente ale rezultatului global					
(Pierdere)/Profit net al exercițiului	-	-	-	(1.082.999)	(1.082.999)
Rezerve din reevaluare cresteri / (descresteri) nete	-	-	-	-	-
Impozit pe profit amanat pe seama capitalurilor proprii, modificarii nete	-	-	24.735	-	24.735
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	24.735	(1.082.999)	(1.058.264)
Sold la 30 iunie 2020	23.990.846	2.804.874	6.853.535	14.769.137	48.418.392

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație, în data de 9 noiembrie 2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin,
 Director general

Chirila Oana,
 Director financiar

MECANICA CEHLAU S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

lei	30 SEPTEMBRIE 2020	30 SEPTEMBRIE 2019
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Incasari de la clienti	19.969.591	27.196.171
Incasari alti debitori	233.507	202.496
Plăți către furnizori	(17.729.181)	(17.962.889)
Plăți către angajați	(2.849.717)	(2.992.615)
Plati catre bugetul de stat	(3.994.337)	(5.246.959)
Plati catre creditorii diversi	(139.782)	(43.881)
Numerar generat din activități de exploatare	(4.509.919)	1.152.323
Impozit pe profit plătit	(212.206)	(98.592)
Numerar net generat din exploatare	(4.722.125)	(1.053.731)
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Dobânzi încasate	393.082	5.443
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	-	21.130.789
Achiziții de imobilizări corporale	(183.742)	(440.387)
Numerar net generat din investiții	209.340	20.695.845
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt	963.140	1.232.986
Rambursarea imprumuturilor	(217.560)	(1.446.526)
Dobânzi plătite	(22.391)	(28.525)
Plata datoriilor din leasing financiar	(255.977)	(177.286)
Dividende platite	(10.568.505)	-
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(10.101.294)	(419.350)
Cresterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(14.614.078)	21.330.226
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei	21.433.256	3.332.293
Diferente de curs valutar	(28.645)	(18.642)
Numerar și echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	6.790.533	24.643.877

Situațiile financiare au fost autorizate spre aprobare de către Consiliul de Administrație în data de 9 noiembrie 2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin
 Director general

Chirila Oana
 Director financiar

1. ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Mecanica Ceahlău SA este o societate cu sediul în România. Societatea are sediul social în Piatra Neamț, strada Dumbravei, nr. 6, județul Neamț, România.

Societatea funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale, cu completările și modificările ulterioare.

Conform statutului, domeniul principal de activitate al Societății este fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatare forestiere.

Societatea este administrată de Consiliul de Administrație format din 3 membri.

Acțiunile Societății sunt înscrise la Cota Bursei de Valori București, categoria Standard, cu indicativul MECF.

Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută în condițiile legii de către S.C. Depozitarul Central S.A. București.

2. BAZELE INTOCMIRII

a. Declarație de conformitate

Situațiile financiare se întocmesc de către Societate în conformitate cu:

- criteriile de recunoaștere, măsurare și evaluare conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS");
- legea 82, din 1991, a contabilității republicată și actualizată;
- prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare;

Situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 30 septembrie 2020 cuprind situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalurilor proprii și note explicative.

Informațiile financiare comparative sunt prezentate la 01 ianuarie 2020 pentru situația poziției financiare, situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii și la 30 septembrie 2019 pentru situația rezultatului global și situația fluxurilor de numerar.

Evidențele contabile ale Societății sunt menținute în lei (simbol al monedei naționale „RON”).

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație la data de 9 noiembrie 2020.

b. Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS 1.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII (continuare)

b. Prezentarea situațiilor financiare (continuare)

Pentru consecvența cu informațiile din perioada curentă, Societatea a reclasificat în Situația poziției financiare, Situația rezultatului global, Situația fluxurilor de numerar și în Notele aferente anumite elemente pentru perioada comparativă (exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2019 și 01 ianuarie 2020).

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Conducerea Societății consideră că Societatea își va continua în mod normal activitatea în viitor și, în consecință, situațiile financiare au fost întocmite pe această bază.

c. Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric cu excepția terenurilor și clădirilor care sunt ținute la valoarea reevaluată și a investițiilor imobiliare care sunt ținute la valoarea justă.

Aceste situații financiare au fost întocmite pentru uzul persoanelor care cunosc prevederile Standardelor Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin OMFP 2844/2016.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

În consecință, aceste situații financiare nu trebuie considerate ca unica sursă de informații de către un potențial investitor sau de către alt utilizator.

d. Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Societății consideră că moneda funcțională, așa cum este aceasta definită de IAS 21 „Efectele variației cursului de schimb valutar”, este leul românesc („RON”). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, moneda de funcționare a Societății.

Tranzacțiile în valută se exprimă în lei prin aplicarea cursului de schimb de la data tranzacției. Activele și datoriile monetare exprimate în valută la sfârșitul perioadei sunt exprimate în lei la cursul de schimb de la acea dată. Castigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt înregistrate în Situația rezultatului global a perioadei respective.

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Judecățile și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele obținute pot fi diferite de valorile estimărilor. Judecățile și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic de către Societate. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă, sau în perioada în care estimarea este revizuită și perioadele viitoare dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

2. BAZELE INTOCMIRII (continuare)

e. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

Informațiile și raționamentele legate de aplicarea politicilor contabile având cel mai mare grad de incertitudine în ceea ce privește estimările, care au un impact semnificativ asupra sumelor recunoscute în aceste situații financiare anuale, sunt incluse în următoarele note:

- Nota 18 - Creante comerciale;

Estimările și presupunerile asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări și ipoteze formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Politicele contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite de Societate,

a. Tranzacții în moneda străină

Operațiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb comunicat de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR la 30 septembrie 2020.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul Situația individuală a rezultatului global, în cadrul rezultatului financiar.

Activele și datoriile nemonetare exprimate într-o monedă străină care sunt evaluate la valoarea justă sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb valutar de la data la care a fost determinată valoarea justă. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric într-o monedă străină sunt convertite utilizând cursul de schimb valutar de la data tranzacției.

Cursurile de schimb ale principalelor monede străine conform raportării BNR sunt după cum urmează:

Valuta	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020	Variație
Euro (EUR)	1:LEU 4,8698	1: LEU 4,7793	1,89%
Dolar american (USD)	1:LEU 4,1617	1: LEU 4,2608	(2,33%)

b. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ: numerarul efectiv, conturi curente, depozite constituite la bănci și valorile de încasat (cecuri și efecte de încasat).

La întocmirea situației fluxurilor de numerar la 30 septembrie 2020, respectiv 30 septembrie 2019 Societatea a considerat ca numerar și echivalente de numerar: numerarul efectiv, conturile curente la bănci, depozite constituite la bănci și valorile de încasat (cecuri și efecte de încasat).

c. Active financiare și datorii financiare

Un activ este o resursă controlată de entitate ca rezultat al unor evenimente trecute și din care se preconizează că vor decurge beneficii economice viitoare pentru entitate.

O datorie reprezintă o obligație actuală a entității, rezultată din evenimente trecute, a cărei decontare se așteaptă să determine o ieșire de resurse încorporând beneficii economice din entitate.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(i) Clasificare active financiare

În conformitate cu IFRS 9, activele financiare se clasifică în una din următoarele categorii:

- Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere („FVTPL”):
 - investitii in fonduri administrate (unitati de fond);
 - participațiile în filiale și entități asociate (titluri de participare Transport Ceahlau SRL).
- Active financiare evaluate la cost amortizat:
 - creante clienti si alte creante.

Societatea clasifică instrumentele financiare deținute în următoarele categorii:

Active financiare evaluate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere („FVTPL”):

O investitie intr-un titlu de capital trebuie să fie evaluat la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care managementul face o optiune irevocabila, la momentul recunoasterii initiale, pentru masurare la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global.

Activele financiare sunt clasificate in aceasta categorie daca sunt achizitionate in vederea tranzacționarii.

Un activ este deținut în vederea tranzacționarii dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- Este deținut in scopul vanzării și răscumpărării în viitorul apropiat;
- La recunoașterea inițială face parte dintr-un portofoliu de instrumente financiare identificate , ce sunt gestionate împreună și pentru care există dovezile unui tipar real recent de urmărire a profilului pe termen scurt.

Această categorie include active financiare sau datorii financiare deținute pentru tranzacționare și instrumente financiare desemnate la valoare justă prin contul de profit sau pierdere la momentul recunoașterii inițiale si include include investitii in fonduri administrate. Aceste active sunt achizitionate in principal pentru a genera profit din fluctuatiile pe termen scurt ale preturilor.

Activele financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt inregistrate in situatia pozitiei financiare la valoarea justa.

Un câștig sau o pierdere privind aceste instrumente este recunoscut direct în contul de profit și pierdere.

Creante

Creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă.

Creantele cuprind creantele comerciale si alte creante. Sunt constituite in principal din clienti si conturi asimilate care includ facturi emise la valoarea nominala si creante estimate aferente serviciilor prestate, dar facturate in perioada ulterioara sfarsitului de perioada.

Pierderile finale pot varia fata de estimarile curente. Din cauza lipsei inerente de informatii legate de pozitia financiara a clientilor si a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimarile privind pierderile probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societatii a facut cea mai buna estimare a pierderilor si considera ca aceasta estimare este rezonabila in circumstantele date. In estimarea pierderilor Societatea a luat în considerare inclusiv experiența anterioară, in vederea unor estimari atat individuale cat si colective, asa cum este prezentat in Nota 3.i.(i)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c. Active financiare și datorii financiare (continuare)

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe (vezi Nota 3.i.(i)).

Datorii financiare

Societatea recunoaște inițial instrumentele de datorie emise și datorii subordonate la data tranzacționării, atunci când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale datoriei.

O entitate trebuie să derecunoască o datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) din Situația poziției financiare atunci când, și numai atunci când, ea este lichidată - adică atunci când obligația specificată în contract este stinsă sau anulată sau expiră.

Aceste datorii financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat.

Datoriile către furnizori și alte datorii, înregistrate inițial la valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate și servicii prestate.

(ii) Recunoaștere

Activele și datoriile sunt recunoscute la data la care Societatea devine parte contractuală la condițiile respectivului instrument.

(iii) Compensări

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar rezultatul net este prezentat în situația poziției financiare doar atunci când există un drept legal de compensare și dacă există intenția decontării lor pe o bază netă sau dacă Societatea intenționează realizarea activului și stingerea datoriei în mod simultan.

Veniturile și cheltuielile sunt prezentate net numai atunci când este permis de standardele contabile, sau pentru profitul și pierderea rezultate dintr-un grup de tranzacții similare cum ar fi cele din activitatea de tranzacționare a Societății.

(iv) Evaluarea la cost amortizat

Costul amortizat al unui activ sau al unei datorii financiare reprezintă valoarea la care activul sau datoria financiară este măsurat(ă) la recunoașterea inițială, mai puțin plățile de principal, la care se adaugă sau din care se scade amortizarea cumulată până la momentul respectiv folosind metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile aferente pierderilor din depreciere.

(v) Evaluarea la valoarea justă

Valoarea justă este prețul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață la data evaluării, (i.e. un preț de ieșire.)

(vi) Identificarea și evaluarea deprecierii de valoare

Active financiare măsurate la cost amortizat

Societatea analizează la fiecare dată de raportare dacă există vreun indiciu obiectiv potrivit căruia un activ financiar este depreciat. Un activ financiar este depreciat dacă și numai dacă există indicii obiective cu privire la deprecierea apărută ca rezultat al unui sau mai multor evenimente ce au avut loc după recunoașterea inițială a activului ("eveniment generator de pierderi"), iar evenimentul sau

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

evenimentele generatoare de pierdere au un impact asupra fluxurilor de numerar viitoare ale activului financiar sau grupului de active financiare care poate fi estimat în mod credibil.

Dacă există indicii obiective că a avut loc o pierdere din deprecierea activelor financiare măsurate la cost amortizat, atunci pierderea este măsurată ca diferență între valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata dobânzii efective a activului financiar la momentul inițial.

Dacă un activ financiar măsurat la cost amortizat are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare pentru evaluarea oricărei pierderi din depreciere este rata variabilă curentă a dobânzii, specificată în contract.

Valoarea contabilă a unui activ este diminuată de Societate prin folosirea unui cont de provizion. Pierderile din depreciere se recunosc în contul de profit sau pierdere.

Dacă într-o perioadă următoare un eveniment care a avut loc ulterior momentului recunoașterii deprecierei determină reducerea pierderii din depreciere, pierderea din depreciere recunoscută anterior este reluată prin ajustarea contului de provizion. Reducerea pierderii din depreciere se recunoaște în contul de profit sau pierdere.

(vii) Derecunoaștere

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când expiră drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar generate de activ, sau când sunt transferate drepturile de a încasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar, printr-o tranzacție prin care riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate în mod semnificativ.

d. Imobilizări corporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură comercială la care se adaugă orice cost care poate fi atribuit direct aducerii activului în locația și în condițiile necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de management, cum ar fi spre exemplu: cheltuielile cu angajații care rezultă direct din construcția sau achiziționarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, onorariile profesionale.

Imobilizarile corporale sunt recunoscute initial la costul de productie in cazul in care sunt realizate in regie proprie.

Valoarea imobilizărilor corporale ale Societății la 30 septembrie 2020 și 01 ianuarie 2020 este detaliată în **nota 13**.

Imobilizările corporale sunt clasificate de către Societate în următoarele clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare:

- Terenuri si amenajari de terenuri;
- Construcții;
- Instalatii tehnice si mijloace de transport;
- Mobilier, aparatura birotica;

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

- Imobilizări corporale în curs de executie;
- Active reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing.

Terenurile și construcțiile sunt evidențiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

Valoarea justă se bazează pe cotații de prețuri din piață, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferențele legate de natura, locația sau condițiile respectivului activ.

Reevaluările sunt efectuate de evaluatori specializați, membrii ANEVAR. Frecvența reevaluărilor este dictată de dinamica piețelor cărora le aparțin terenurile și clădirile deținute de Societate.

Celelalte categorii de imobilizări corporale sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și provizionul pentru deprecierea valorii.

În cazul reevaluării, diferența dintre valoarea justă și valoarea la cost istoric este prezentată la rezerva din reevaluare. Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare); sau
- ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

(ii) Reclasificarea în investiții imobiliare

Societatea procedează la reclasificarea imobilizărilor corporale drept investiții imobiliare dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de:

- (a) începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- (b) începerea procesului de îmbunătățire în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;
- (c) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare;

(iii) Costuri ulterioare

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează de către Societate în situația rezultatului global atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(iv) Amortizarea imobilizărilor corporale

Amortizarea este calculată folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor.

Duratele estimate pe principalele grupe de imobilizări corporale, sunt următoarele:

Activ	Ani
Constructii	10 - 50
Instalații tehnice și mașini	2 - 28
Alte instalații, autovehicule, utilaje și mobilier	5 - 15

Imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.

Terenurile nu sunt amortizate. Terenurile prezentate în Situațiile financiare au fost reevaluate de către Societate în conformitate cu reglementările legale. Informațiile sunt prezentate în Nota 13 pct.(i) (reevaluare). În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât suma estimată a fi recuperată, activul este depreciat la valoarea recuperabilă.

(v) Vânzarea/ casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultate dintr-o asemenea operațiune sunt incluse în contul de profit sau pierdere curent.

e. Imobilizări necorporale

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările necorporale ce îndeplinesc criteriile de recunoaștere din Standardele Internaționale de Raportare Financiară sunt înregistrate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

(ii) Costuri ulterioare

Cheltuielile ulterioare privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca și cheltuieli în momentul realizării lor.

(iii) Amortizarea imobilizărilor necorporale

Amortizarea este recunoscută în Situația rezultatului global pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale. Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societate sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 5 ani.

f. Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de către Societate în scopul închirierii sau pentru creșterea valorii sau ambele, și nu pentru:

- a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative; sau
- a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

Anumite proprietăți includ o parte care este deținută pentru a fi închiriată sau cu scopul creșterii valorii și o altă parte care este deținută în scopul producerii de bunuri, prestării de servicii sau în scopuri administrative.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Dacă aceste părți pot fi vândute separat (sau închiriate separat), atunci ele sunt contabilizate separat. Dacă părțile nu pot fi vândute separat, proprietatea este tratată ca investiție imobiliară numai dacă

partea utilizată în scopul producerii de bunuri, prestării de servicii sau în scopuri administrative este ne semnificativă.

(i) Recunoaștere

O investiție imobiliară este recunoscută ca activ dacă, și numai dacă:

- este probabil ca un beneficiu economic viitor asociat elementului să intre în Societate;
- costul activului poate fi determinat în mod credibil.

f. Investiții imobiliare

(ii) Evaluare

Evaluarea inițială

O investiție imobiliară este evaluată inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. Costul unei investiții imobiliare achiziționate este format din prețul de cumpărare al acesteia plus orice cheltuieli direct atribuibile (de exemplu, onorariile profesionale pentru prestarea serviciilor juridice, taxele de transfer ale proprietății și alte costuri de tranzacționare).

Valoarea investițiilor imobiliare ale Societății la 30 septembrie 2020 și 01 ianuarie 2020 este detaliată în **nota 15**.

Evaluarea ulterioară

Politica contabilă a Societății privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare este cea pe baza modelului valorii juste. Această politică este aplicată în mod uniform tuturor investițiilor imobiliare. Evaluarea valorii juste a investițiilor imobiliare este efectuată de evaluatori membri ai Asociației Naționale a Evaluatoarelor din România (ANEVAR). Valoarea justă se bazează pe cotații de prețuri din piață, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferențele legate de natura, locația sau condițiile respectivului activ. Aceste evaluări sunt revizuite periodic de către conducerea Societății.

Câștigurile sau pierderile rezultate în urma modificării valorii juste a investițiilor imobiliare sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei în care acestea se produc.

Valoarea justă a investițiilor imobiliare reflectă condițiile de piață la data bilanțului.

(iii) Transferuri

Transferurile la sau de la investiții imobiliare sunt făcute atunci și numai atunci când există o modificare în utilizarea respectivului activ.

Pentru transferul unei investiții imobiliare evaluate la valoare justă la imobilizări corporale, costul implicit al activului în scopul contabilizării sale ulterioare va fi valoarea sa justă de la data modificării utilizării.

Dacă o proprietate imobiliară utilizată de Societate devine o investiție imobiliară care va fi înregistrată la valoarea justă, Societatea aplică IAS 16 până la data modificării utilizării. Societatea trebuie să trateze orice diferență de la acea dată în valoarea contabilă a proprietății imobiliare în conformitate cu IAS 16 și valoarea sa justă la fel ca pe o reevaluare, în conformitate cu IAS 16.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(iv) Deprecierea

Se aplică aceleași politici contabile ca și pentru imobilizări corporale

Valoarea contabilă a unei investiții imobiliare este derecunoscută la cedare sau atunci când investiția

este definitiv retrasă din folosință și nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din cedarea sa.

Câștigurile sau pierderile care rezultă din casarea sau vânzarea unei investiții imobiliare sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere atunci când aceasta este casată sau vândută.

g. Active deținute în vederea vânzării

Societatea clasifică un activ imobilizat drept deținut în vederea vânzării dacă valoarea sa contabilă va fi recuperată în principal printr-o tranzacție de vânzare și nu prin utilizarea sa continuă.

În acest caz, activul trebuie să fie disponibil pentru vânzare imediată așa cum se prezintă la momentul respectiv, făcând obiectul doar a termenilor uzuali în cazul vânzărilor de astfel de active, iar vânzarea lui trebuie să aibă o probabilitate ridicată.

Pentru ca probabilitatea vânzării să fie ridicată, cadrele de conducere de la un nivel adecvat trebuie să fie angajate să aplice un plan de vânzare a activului și trebuie să se fi lansat un program activ de găsire a unui cumpărător și de finalizare a planului.

Societatea evaluează un activ imobilizat clasificat drept deținut în vederea vânzării la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă minus costurile generate de vânzare.

h. Stocuri

Stocurile sunt declarate la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Costul este determinat utilizând metoda primul intrat – primul ieșit ("FIFO").

Valoarea netă realizabilă reprezintă valoarea estimată de vânzare mai puțin costurile estimate de finalizare și cheltuielile ocazionate de vânzare.

Costurile produselor finite și ale produselor semifabricate includ materiale, muncă directă, alte costuri directe și cheltuielile de regie legate de producție (bazate pe activitatea de exploatare). Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat în tranzacțiile obișnuite. Ajustările pentru deprecierea stocurilor de materiale se recunosc pentru acele stocuri care au mișcare lentă, sunt uzate fizic sau moral. Nu fac obiectul ajustării acele stocuri pentru care s-a putut estima dacă în perioada imediat următoare se vor da în consum, sau dacă acele stocuri reprezintă stocuri de siguranță pentru anumite instalații.

i. Depreciere

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății, altele decât stocurile și creanțele privind impozitul amanat, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi cu privire la existența unei deprecieri. O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă estimată.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximumul dintre valoarea de utilizare și valoarea justă minus costurile de vânzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezentă, utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului. Numerar din utilizarea continuă. Pentru testarea deprecierii, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care generează intrări de numerar și care sunt în mare măsură independente de

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active („unitate generatoare de numerar”).

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global. Pierderile din depreciere recunoscute în raport cu unitățile generatoare de numerar sunt utilizate mai întâi pentru reducerea valorii contabile a fondului comercial alocat unităților, dacă este cazul, și apoi pro rata pentru

reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unitatii (grupului de unitati).

Pentru toate activele imobilizate, cu exceptia fondului comercial, pierderile din depreciere recunoscute in perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare data de raportare pentru a determina daca exista dovezi ca pierderea s-a redus sau nu mai exista. O pierdere din depreciere este reluata daca au existat modificari ale estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila. O pierdere din depreciere este reluata numai in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care ar fi putut fi determinata, neta de amortizare, daca nu ar fi fost recunoscuta nicio depreciere.

(i) Active financiare (inclusiv creanțe)

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale se stabilește atunci când există o justificare obiectiva că societatea nu va putea să încaseze toate sumele datorate în conformitate cu condițiile inițiale și în același timp pe baza unor pierderi așteptate

Stabilirea ajustărilor de risc pentru neincasarea creanțelor comerciale se face prin includerea în cheltuială a valorii necesare de ajustări de risc pentru neincasarea creanțelor comerciale aferente facturilor din sold pentru care există justificări obiective că Societatea nu va putea să încaseze sumele datorate ca urmare a aplicării modelului Credit Loss.

Clasificare: intenția Mecanica este de a deține creanțele în vederea colectării fluxurilor de trezorerie contractuale. Prin urmare, acestea sunt clasificate ca fiind evaluate la costul amortizat.

Măsurare: Compania efectuează pentru recuperarea creanțelor comerciale și a altor creanțe atât o analiză individuală, cât și una colectivă.

Analiza individuală: Societatea efectuează în mod individual analize ale gradului de recuperare a creanțelor comerciale și a altor creanțe, pe baza statutului de litigiu și a întârzierilor raportate la data scadenței conform facturilor/ altor documente. Pentru toți clienții aflați în litigiu și pentru creanțele cu scadență depășită cu peste 180 de zile se înregistrează un provizion de 90% din valoarea brută.

Analiza colectivă: Se analizează lista tuturor facturilor emise în perioada 2017-2019, precum și toate încasarile companiei în perioada respectivă.

S-a adăugat în dreptul fiecărei facturi detalii suplimentare care vor fi folosite ulterior, cum ar fi zona pe țară a clientului (1-6), tipul de client.

În conformitate cu IFRS 9 pentru calcularea pierderilor așteptate din creanțele comerciale utilizând modelul matricei- provizion, s-a ținut seama de următorii 4 pași:

1. S-au împartit grupele de creanțe în categorii de caracteristici de risc de credit partajat.

S-a analizat grupul relevant de clienți pe regiuni geografice din România (conform hărții din foaia de lucru "Harta Zonelor României".) În plus, s-au grupat clienții după tipul lor (client final, chirias, distribuitor).

Prin aceste grupări, caracteristicile riscului de credit ale clienților vor fi mai uniforme în cadrul categoriilor determinate pentru un calcul mai precis al pierderilor viitoare din creanțe comerciale

2. S-a stabilit perioada în care datele istorice observate, privind pierderile, sunt convenabile.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Nu există orientări specifice în IFRS 9 cu privire la perioada pentru care ar trebui să fie evaluate datele istorice. S-a considerat o perioadă a celor 3 ani anteriori ca fiind relevantă și sigură pentru baza de observare a pierderilor așteptate ale companiei.

3. S-au determinat datele istorice privind pierderile așteptate din creanțe.

S-au calculat creantele totale anuale ale Societatii pentru fiecare dintre anii analizați. De asemenea, s-au calculat incasarile pentru vânzările din fiecare an și s-a calculat întârzierea cu care au fost incasate.

S-au împărțit incasarile pe categorii de timp – incasari fara scadenta depășita (fără întârziere), incasari cu întârziere de 1-30 zile, incasari cu întârziere de 31-60 de zile, incasari cu întârziere de 61-90 zile, incasari cu peste 90 zile întârziere. Apoi, există sume care nu au fost incasate deloc din creantele din acești ani – acestea sunt pierderile așteptate din creante.

S-a aplicat procesul de calcul la fiecare interval de timp. Pierdere așteptată pentru fiecare interval de timp reflectă procentul de vânzări care a atins cel puțin intervalul de timp desemnat care nu a fost niciodată incasat.

4. Orientarea factorilor macroeconomici pentru adaptarea pierderilor istorice cu pierderile așteptate.

Societatea a analizat impactul evoluției estimării creșterii PIB-ului în 2020, luând în considerare 3 scenarii pentru evoluția: pesimistă, de bază și optimistă.

Societatea recunoaște o depreciere a creanțelor constituite anterior la momentul recuperării integral sau proporțional cu partea recuperată.

(ii) Active nefinanciare

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.

Pierderile din deprecierea activelor nefinanciare sunt recunoscute în situația rezultatului global.

j. Beneficiile angajaților

(i) Planuri de contribuții determinate

Societatea efectuează plăți în numele angajaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de șomaj, în decursul derulării activității normale.

Toți angajații Societății sunt membri și de asemenea au obligația legală de a contribui (prin intermediul contribuțiilor sociale) la sistemul de pensii al Statului român (un plan de contribuții determinate al Statului). Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere al perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are alte obligații suplimentare.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are nici un fel de alte obligații în acest sens. Societatea este angajată într-un sistem de beneficii post pensionare conform contractului colectiv de muncă. Societatea nu are obligația de a presta servicii ulterioare foștilor sau actualilor salariați.

În conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă, la îndeplinirea condițiilor legale de pensionare, respectiv pentru vechime neîntreruptă în cadrul Societății, salariații sunt îndreptățiți să primească o recompensă banească.

(ii) Beneficii pe termen scurt

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile și primele. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților și contribuțiile la asigurările sociale sunt recunoscute în Situațiile financiare ale Societății atunci când serviciile sunt prestate. Societatea recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlul de prime în numerar pe termen scurt în condițiile în care Societatea are în prezent

j. Beneficiile angajaților (continuare)

o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

(iii) Beneficii pentru încetarea contractelor de muncă

Societatea acordă salariațiilor următoarele beneficii în cazul încetării contractului de muncă drept urmare a pensionării, astfel:

- Salariații care se pensionează pentru limită de vârstă, invaliditate, anticipat parțial sau anticipat vor primi o recompensă de sfârșit de carieră astfel:
 - cei cu vechime în societate de peste 15 ani, două salarii de bază medii negociate pe societate;
 - cei cu vechime în societate cuprinsă între 5 și 15 ani, un salariu mediu de bază negociat pe societate;
- Salariații care se pensionează ca urmare a unui accident sau a unui eveniment în legătură cu munca și care au o vechime în societate cuprinsă între 0 – 5 ani vor beneficia de un salariu de bază negociat pe societate.

k. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioanele pentru restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității societății.

(i) Garanții

Provizioanele pentru garanții acordate clienților sunt estimate de către Societate în funcție de costurile înregistrate cu reparațiile efectuate în perioada de garanție raportate la valoarea cifrei de afaceri din exercițiul financiar precedent.

(ii) Beneficiile angajaților

Societatea constituie provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea. Determinarea cuantumului provizionului de constituit se realizează ținând cont de prevederile contractului colectiv de muncă al Societății valabil la data constituirii provizionului.

(iii) Litigii

Societatea constituie provizioane pentru litigii în cazul în care apare o obligație legală sau implicită generată de un litigiu aflat în desfășurare. Determinarea cuantumului provizionului de constituit se realizează pe baza estimărilor efectuate de cabinetul de avocatură.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(iv) Alte provizioane

Societatea constituie orice alte provizioane în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

I. Venituri din contractele cu clienții

Societatea recunoaște veniturile din contractele cu clienții atunci când (sau pe măsură ce) acesta îndeplinește o obligație de executare prin transferul unui bun sau al unui serviciu promis (adică un activ) către un client. Un activ este transferat atunci când (sau pe măsură ce) clientul obține controlul asupra acelui activ.

Societatea a analizat principalele tipuri de venituri aplicând metoda celor 5 pași din cadrul IFRS 15:

Pasul 1: Identificarea contractelor cu clienții;

Pasul 2: Identificarea obligațiilor rezultate din aceste contracte;

Pasul 3: Determinarea pretului tranzacției;

Pasul 4: Alocarea pretului tranzacției la obligațiile de îndeplinit;

Pasul 5: Recunoașterea veniturilor la finalizarea/ pe măsura îndeplinirii obligațiilor contractuale.

În tabelul de mai jos sunt furnizate informații despre natura și plasarea în timp a obligației de executare, incluzând termenii de plată semnificativi pentru principalele categorii de venituri din contractele cu clienții:

Tipul produsului / serviciului	Natura și plasarea în timp a obligației de executare, incluzând termenii de plată semnificativi	Politicile contabile de recunoaștere a veniturilor
Mașini și utilaje agricole (produse sau distribuite)	Clientul obține controlul asupra produsului la data recepției produsului sau a acceptării acestuia (reprezentând data la care clientul obține capacitatea de a stabili utilizarea produselor și obține toate beneficiile de pe urma acestora). Societatea recunoaște o creanță, deoarece acestea reprezintă momentul în care dreptul la contraprestație devine necondiționat. În general, clientul direct (sau distribuitorul) plătește un avans de 10-15%, plata diferenței făcându-se în rate (pe o perioadă de sub 1 an). Termenele de plată sunt în general de 90-180 de zile de la data emiterii facturii. Obligația de executare este îndeplinită la un moment specific. Reducerile comerciale acordate clienților se bazează pe îndeplinirea de către aceștia a anumitor valori de vânzare anuale. Retururile nu sunt acceptate de regulă decât în cazuri excepționale și de regulă retururile presupun schimbarea unui produs achiziționat de către client, cu altul.	Venitul este recunoscut la data expedierii către client (sau achiziționării produsului de la sediul societății) și acceptării produsului. Venitul cuprinde suma facturată pentru vânzarea produselor, excluzând TVA), din care se scad reducerile comerciale acordate clienților. Societatea aplică exceptarea practică din IFRS 15 para 63 pe baza căruia nu ajustează pretul tranzacțiilor cu o componentă financiară. Ca o soluție practică, dacă societatea încasează avansuri pe termen scurt de la clienți, sau pentru veniturile recunoscute, aceasta nu ajustează sumele incasate sau veniturile pentru efectele unei componente de finanțare semnificative, dat fiind faptul că la începerea contractului preconizează ca perioada scursă de la transferul bunurilor până la incasare va fi de sub 1 an. Reducerile comerciale acordate clienților (inclusiv cheltuielile cu

Tipul produsului / serviciului	Natura și plasarea în timp a obligației de executare, incluzând termenii de plată semnificativi	Politicele contabile de recunoaștere a veniturilor
		provizioanele aferente acestora) sunt deduse din veniturile din vânzarea produselor.
Venituri din prestarea serviciilor	Serviciile prestate de Societate au în general legătură cu produsele furnizate (de exemplu servicii de reparații ale mașinilor agricole după expirarea perioadei de garanție pentru clientii sai). Facturile pentru servicii sunt emise la data furnizării serviciilor. Facturile se plătesc în general, în maxim 30 de zile de la data primirii lor de către client. Obligația de executare este îndeplinită la un moment specific.	Venitul este recunoscut în perioada în care serviciul este prestat.
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	Societatea, în calitate de locator, închiriaza spațiile sale către terți, serviciul este prestat pe măsura derulării contractului de închiriere Facturile se plătesc în general, în maxim 30 de zile de la data primirii lor de către client. Obligația de executare este îndeplinită pe parcursul derulării contractului de închiriere.	Veniturile din chirii sunt generate de investițiile imobiliare închiriate de Societate și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe o bază liniară, pe toată perioada contractului.

m. Subvenții guvernamentale

Subvențiile provenite de la guvern pentru achiziția de imobilizări sunt recunoscute ca venit amânat și alocat ca venit sistematic și rațional pe durata de viață a activului.

n. Furnizori și conturi asimilate

Datoriile către furnizori și alte datorii, înregistrate inițial valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda ratei dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate și servicii prestate.

o. Venituri și cheltuieli din dobânzi

Veniturile și cheltuielile privind dobânzile sunt recunoscute în situația rezultatului global prin metoda dobânzii efective. Rata dobânzii efective reprezintă rata care actualizează exact plățile și încasările în numerar preconizate în viitor pe durata de viață așteptată a activului sau datoriei financiare (sau, acolo unde este cazul, pe o durată mai scurtă) la valoarea contabilă a activului sau datoriei financiare.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

p. Câștiguri și pierderi din diferențe de curs valutar

Tranzacțiile în valută se înregistrează în moneda funcțională (leu), prin convertirea sumei în valută la cursul de schimb oficial comunicat de Banca Națională a României, valabil la data tranzacției.

La data raportării, elementele monetare exprimate în valută sunt convertite utilizându-se cursul de schimb de închidere.

Diferențele de curs care apar cu ocazia decontării elementelor monetare sau a convertirii elementelor monetare la cursuri diferite față de cele la care au fost convertite la recunoașterea inițială (pe parcursul perioadei) sau în Situațiile financiare anterioare sunt recunoscute ca pierdere sau câștig în contul de profit sau pierdere în perioada în care apar.

q. Contracte de leasing în calitate de locatar

Recunoaștere și evaluare inițială

La data inițierii unui contract, Societatea evaluează dacă acel contract este, sau include un contract de leasing. Un contract este sau conține un contract de leasing dacă acel contract acordă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

La data începerii derulării, Societatea, în calitate de locatar, recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie ce decurge din contractul de leasing.

Evaluarea inițială a activului aferent dreptului de utilizare

La data începerii derulării, Societatea evaluează la cost activul aferent dreptului de utilizare.

Evaluarea inițială a datoriei care decurge din contractul de leasing

La data începerii derulării, Societatea evaluează datoria ce decurge din contractul de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt achitate la acea dată. Plățile de leasing sunt actualizate utilizând rata dobânzii implicită în contractul de leasing dacă acea rată poate fi determinată imediat. Dacă această rată nu poate fi determinată imediat, Societatea utilizează rata sa marginală de împrumut.

Rata marginală de împrumut a Societății este rata dobânzii pe care ar trebui să o plătească Societatea pentru a împrumuta pe o perioadă similară, cu o garanție similară, fondurile necesare pentru a obține un activ cu o valoare similară cu cea a activului aferent dreptului de utilizare, într-un mediu economic similar.

Evaluarea ulterioară a activului aferent dreptului de utilizare

După data începerii derulării, Societatea evaluează activul aferent dreptului de utilizare aplicând modelul bazat pe cost, adică evaluează activul aferent dreptului de utilizare la cost, minus orice amortizare acumulată și orice pierderi din depreciere acumulate.

Evaluarea ulterioară a datoriei care decurge din contractul de leasing

După data începerii derulării, Societatea evaluează datoria care decurge din contractul de leasing prin majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobânda asociată datoriei care decurge din contractul de leasing și reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate, reflectând, dacă este cazul orice modificări ale contractului de leasing.

Dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing pentru fiecare perioadă de-a lungul duratei contractului trebuie să fie valoarea care produce o rată periodică constantă a dobânzii pentru soldul datoriei ce decurge din contractul de leasing.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q. Contracte de leasing în calitate de locatar (continuare)

După data începerii derulării, dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing este reflectată în profit sau pierdere.

Derogari de la recunoaștere

Societatea, în calitate de locatar alege să aplice derogările permise de IFRS 16:

- contracte de leasing pe termen scurt; și
- contractelor de leasing pentru care activul-suport are o valoare mică.

În consecință, în cazul contractelor de leasing pe termen scurt și în cazul contractelor de leasing în care activul-suport are o valoare mică, Societatea recunoaște plățile de leasing asociate acestor contracte de leasing ca pe o cheltuială, utilizând o bază liniară pe toată durata contractului de leasing.

r. Contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în Situațiile financiare atasate. Ele sunt prezentate în cazul în care există posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice posibile, dar nu probabile, și/sau valoarea poate fi estimată în mod credibil. Un activ contingent nu este recunoscut în Situațiile financiare atasate, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

s. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit la 30 septembrie 2020 cuprinde impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul curent reprezintă impozitul care se așteaptă să fie plătit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea realizată în an, utilizând cote de impozitare adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare, precum și orice ajustare la obligațiile de plată a impozitului pe profit aferente anilor precedenți. Impozitul curent de plătit include, de asemenea, orice creanță fiscală care decurge din declararea dividendelor.

Impozitul amânat este recunoscut în ceea ce privește diferențele temporare dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor utilizată în scopul raportării financiare și baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului. Impozitul amânat nu se recunoaște pentru următoarele diferențe temporare:

- recunoașterea inițială a activelor sau datoriilor provenite într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care nu afectează profitul sau pierderea contabilă sau fiscală;
- diferențe privind investițiile în filiale sau entități controlate în comun, în măsura în care este probabil ca acestea să nu fie reluate în viitor; și
- diferențe temporare impozabile rezultate din recunoașterea inițială a fondului comercial.

Creanțele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele cu impozitul curent, și dacă se referă la impozite percepute de aceeași autoritate fiscală către aceeași entitate, sau o entitate impozabilă diferită, dar care intenționează să încheie o convenție privind creanțele și datoriile cu impozitul curent pe o bază netă sau ale caror active și datorii din impozitare vor fi realizate simultan.

O creanță privind impozitul amânat este recunoscută pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale și diferențe temporare deductibile, în măsura în care este probabilă realizarea de profituri impozabile care vor fi disponibile în viitor și vor fi utilizate. Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt diminuate în măsura în care nu mai este probabil ca un beneficiu fiscal să fie realizat. Efectul schimbărilor ratelor fiscale asupra impozitului amânat este recunoscut în Situația rezultatului global, cu excepția cazului în care se referă la pozițiile anterior recunoscute direct în capitalurile proprii.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

s. Impozitul pe profit (continuare)

Impozitul pe profit este recunoscut în Situația individuală a rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor de capital.

Impozitul curent este impozitul plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente.

Rata curentă a impozitului pe profit în România este de 16%.

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

t. Rezultatul pe acțiune

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază pentru acțiunile ordinare. Rezultatul pe acțiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari ai Societății la numărul de acțiuni ordinare aferente perioadei de raportare.

u. Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Societatea recunoaște modificările la capitalul social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor de către Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului. Costurile adiționale atribuibile direct emiterii de părți sociale sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, net de efectele impozitarii.

v. Dividende

Dividendele sunt tratate ca o distribuție a profitului în perioada în care au fost declarate și aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor.

w. Dividende prescrise

Dividendele de plată neridicate în termen de 3 ani de la data declarării se prescriu conform legii. Dividendele prescrise reprezintă tranzacții cu acționarii fiind recunoscute în capitaluri proprii, în rezultatul raportat.

x. Principiul continuității activității

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

y. Filialele și entitățile asociate

Filialele sunt entități aflate sub controlul Societății. Controlul există atunci când, inter alia, Societatea are puterea de a influența, în mod direct sau indirect, politicile financiare și operaționale ale unei entități pentru a obține beneficii din activitatea acesteia. La momentul evaluării controlului sunt luate în calcul și drepturile de vot potențiale sau convertibile care sunt exercitabile la momentul respectiv.

Entitățile asociate sunt acele societăți în care Societatea poate exercita o influență semnificativă, dar nu și control asupra politicilor financiare și operaționale.

Societatea deține la 30 septembrie 2020 procent de participare în Transport Ceahlau SRL de 24,28%. Nu se consolidează deoarece criteriile de marime în funcție de care se stabilește obligația de consolidare conform legislației în vigoare nu sunt îndeplinite.

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Societatea a identificat următoarele parti afiliate:

Entitatea	Natura relației
SIF Moldova NEW CARPATHIAN FUND Transport Ceahlau SRL	Societate mamă Acționar semnificativ Societate afiliată

z. Raportarea pe segmente

Un segment este o parte a Societății care se implica în segmente de activitate din care poate obține venituri și înregistra cheltuieli (inclusiv venituri și cheltuieli corespunzătoare tranzacțiilor cu alte parti ale aceleiași entități), ale cărei rezultate operationale sunt urmărite în mod regulat de către conducerea Societății pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmează să fie alocate segmentului și a evalua performanțele acestuia și pentru care sunt disponibile informații financiare distinctive. Societatea nu detine segmente geografice sau de activitate semnificative conform IFRS 8, „Segmente operationale” și nu are o structură de conducere și raportare internă împartită pe segmente.

Veniturile principale descrise la nota 3 sunt toate în legătură cu obiectele principale de activitate ale societății (veniturile din vânzarea de produse finite, marfuri și din servicii reprezintă activitatea principală a societății și sunt analizate împreună de către conducerea acesteia).

aa. Politici contabile aplicabile

Standarde și interpretări care au intrat în vigoare în anul curent

Următoarele standarde, amendamente ale standardelor existente și interpretări emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board - “IASB”) și adoptate de Uniunea Europeană („UE”) ce au intrat în vigoare în anul curent, sunt aplicabile Societății:

- Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” și IAS 8 „Politici contabile, schimbări de estimări contabile și corectarea erorilor” – definiția materialității (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020),
- Amendamente ale Referințelor la Cadrul conceptual din standardele IFRS (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).

Societatea a analizat impactul adoptării standardelor menționate mai sus și anticipează că acestea nu vor avea nici un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată. Societatea va aplica aceste standarde începând cu data efectivă de aplicare a acestora.

Standarde și interpretări emise de IASB și adoptate de UE dar neintrate în vigoare

La data raportării acestor Situații financiare, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente și interpretări a căror aplicare nu a fost aprobată încă de UE până la data autorizării acestor Situații financiare:

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

aa. Politici contabile aplicabile (continuare)

- Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzare sau aporturi de active între un investitor și asociatul

său sau asocierea în participație, și alte amendamente (data efectivă de aplicare a fost amânată pe o perioadă nedeterminată până la încheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență),

Societatea estimează că adoptarea acestor standarde și amendamente ale standardelor existente, nu va avea impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată.

4. DETERMINAREA VALORII JUSTE

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau prezentării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când este cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorii juste sunt prezentate în notele specifice activului sau datoriei respective.

Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi primit ca urmare a vânzării unui activ sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie printr-o tranzacție normală între participanții la piață, la data evaluării, indiferent dacă acest preț este observabil sau estimat folosind o tehnică de evaluare directă. În estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei pe care participanții la piață le-ar lua în considerare în determinarea prețului activului sau datoriei, la data evaluării. Valoarea justă în scopuri de evaluare și/ sau prezentare în Situațiile financiare este determinată pe o astfel de bază, cu excepția evaluărilor care sunt similare cu valoarea justă, dar nu reprezintă valoarea justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă în IAS 2 sau valoarea de utilizare în IAS 36.

În plus, în scopuri de raportare financiară, evaluările la valoarea justă sunt clasificate în Nivelul 1, 2 sau 3, în funcție de gradul în care informațiile necesare determinării valorii juste sunt observabile și importanța acestor informații pentru Societate, după cum urmează:

- Informații de Nivelul 1 – prețuri cotate (neajustate), pe piațe active, pentru active și datorii identice cu cele pe care Societatea le evaluează;
- Informații de Nivelul 2 – informații, altele decât prețurile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activul sau datoria evaluată, direct sau indirect; și
- Informații de Nivelul 3 – informații neobservabile pentru activ sau datorie.

Evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare a fost efectuată de evaluatori independenți, membrii ai Asociației Naționale a Evaluărilor din România (ANEVAR) prin metoda costului de înlocuire.

5. VENITURI

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Venituri brute din vânzarea de bunuri	15.245.027	21.829.009
Reduceri comerciale acordate distribuitorilor	(452.370)	(677.322)

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

Venituri nete din vanzarea de bunuri	14.792.658	21.151.686
Venituri din vanzarea de produse reziduale	80.257	390.898
Prestari de servicii	57.498	74.052
Total cifra de afaceri neta	14.930.412	21.616.636

Cifra de afaceri bruta a Societății înregistrată la 30 septembrie 2020 este de 15.382.782 lei (la 30 septembrie 2019: 22.293.959 lei), din care 182.189 lei la export (la 30 septembrie 2019: 216.666 lei) și 15.200.593 lei la intern (la 30 septembrie 2019: 22.077.293 lei).

Pentru realizarea acestui volum de vanzari s-au acordat reduceri comerciale sub forma de bonusuri conform contractelor în vigoare în suma de 452.370 lei la 30 septembrie 2020 respectiv 677.322 lei la 30 septembrie 2019 rezultând o cifra de afaceri neta în suma de 14.930.412 lei la 30 septembrie 2020 respectiv 21.616.636 lei la 30 septembrie 2019. Bonusul comercial acordat distribuitorilor conform contractelor în vigoare reprezintă o considerație variabilă pe care societatea a estimat-o și a recunoscut-o în prețul tranzacției la 30.09.2020 respectiv 30.09.2019.

6. ALTE VENITURI

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Venituri din despăgubiri și penalități	11.113	3.872
Venituri din închirierea investițiilor imobiliare	218.456	228.677
Alte venituri operaționale	71.427	93.225
Total Alte venituri	300.995	325.773

7. CHELTUIELI CU SALARIILE, CONTRIBUȚIILE SOCIALE ȘI ALTE BENEFICII

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Cheltuieli cu salariile	3.818.614	3.962.676
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	97.146	115.418
Cheltuieli cu tichete acordate	189.895	240.306
Alte beneficii acordate salariaților	14.510	58.155
Cheltuieli cu indemnizația membrilor Consiliului de Administrație	371.511	364.702
Cheltuieli cu indemnizația conducerii executive	565.911	513.297
Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	(85.323)	(133.254)
Total	4.972.264	5.121.300
Număr mediu de salariați	105	125

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Societatea a constituit provizioane pentru beneficiile angajaților acordate la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă valabil la 30.09.2020, informațiile sunt prezentate în Nota 25 Provizioane "Beneficii angajați".

8. ALTE CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	89.519	80.680
Cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chiriile	7.369	77.661

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

Cheltuieli cu primele de asigurare	56.051	60.250
Cheltuieli cu pregătirea profesională	-	1.668
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	40.375	56.906
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	261.092	298.181
Cheltuieli cu deplasările	74.937	121.082
Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	35.414	33.685
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	49.881	63.694
Cheltuieli cu serviciile de audit intern și extern	516	87.287
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	772.079	798.600
Total	1.387.234	1.679.694

9. ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Cheltuieli cu impozite, taxe și asimilate	226.486	294.275
Cheltuieli cu amenzi și penalități	17.374	24.513
Alte cheltuieli de exploatare	54.304	128.684
Total	298.164	447.472

10. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Venituri din dobânzi	247.654	5.443
Câștig net privind activele financiare	5.355	5.586
Total venituri financiare	253.009	11.029
Cheltuieli cu dobanzile	49.453	35.616
Pierderi din diferențe de curs valutar	94.028	71.720
Alte cheltuieli financiare	67.753	90.012
Total cheltuieli financiare	211.234	197.348
Rezultat financiar net	41.775	(186.319)

Veniturile financiare sunt recunoscute în Situația rezultatului global în baza contabilității de angajamente utilizând metoda ratei dobânzii efective.

Câștigul net privind activele financiare deținute la valoarea justă prin contul de profit și pierdere reprezintă creșterea de valoare, a unităților de fond deținute, ca urmare a evaluării la 30 septembrie 2020.

Cheltuielile financiare cuprind dobanzile, sconturile sau discount-urile acordate și diferențele de curs valutar. Câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar sunt raportate pe bază netă. Valoarea veniturilor din diferențe de curs valutar la 30 septembrie 2020 este de 20.729 lei și valoarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar este de 114.757 lei.

Alte cheltuieli financiare reprezintă reduceri financiare acordate clienților.

11. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Impozitul pe profit		
Impozitul pe profit curent	-	3.272.717
(Venitul) /Cheltuiala cu impozitul pe profit amânat	198.005	194.430
Total	198.005	3.467.147

12. CREAȚE ȘI DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

Datoriile privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit, plătibile în perioadele contabile viitoare, în ceea ce privește diferențele temporare impozabile. În determinarea impozitului pe profit amânat este utilizată cota de impozit prevăzută în reglementările fiscale în vigoare la data întocmirii situațiilor financiare, respectiv 16%.

La 30 septembrie 2020 elementele de diferențe temporale sunt determinate pentru următoarele componente ale Situației poziției financiare:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	1.112.925	1.112.925
Provizioane și ajustări	10.605.927	-	(10.605.927)
Rezerve din reevaluare	-	12.191.098	12.191.098
Rezerve din facilități fiscale	-	339.223	339.223
Total	10.605.927	13.643.246	3.037.320
Diferențe temporare nete			3.037.320
Datorii privind impozitul amânat (la 16%)			485.972

La 01 ianuarie 2020 datoriile privind impozitul amânat sunt atribuite următoarelor elemente:

	ACTIVE	DATORII	NET
Imobilizări corporale	-	978.573	978.573
Creante comerciale	11.709.109	-	(11.709.109)
Rezerve din reevaluare	-	12.345.694	12.345.694
Rezerve din facilități fiscale	-	339.223	339.223
Total	11.709.109	13.663.490	1.954.381
Diferențe temporare nete			1.954.381
Datorii privind impozitul amânat (la 16%)			312.701

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR

	Terenuri, amenajări la terenuri și clădiri	Instalații Tehnice și mijloace de transport	Mobilier, aparatura birotică	Imobilizări Corporale în curs de execuție	Active reprezentând drepturi de utilizare în contractele de leasing	Total
COST						
Sold la 01 ianuarie 2020	12.984.890	14.995.819	350.661	444.246	1.288.288	30.063.903
Intrări de mijloace fixe	453.005	19.412	26.241	75.186	626.523	1.200.367
Creșteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieșiri de mijloace fixe	-	(127.381)	-	(451.252)	-	(578.633)
Sold la 30 septembrie 2020	13.437.895	14.887.850	376.902	68.180	1.914.811	30.685.637
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 01 ianuarie 2020	497.890	10.430.239	216.108	-	711.164	11.855.401
Cheltuieli cu amortizarea	378.640	526.938	12.764	-	183.523	1.101.864
Amortizare cumulată aferentă ieșirilor	-	(127.381)	-	-	-	(127.381)
Sold la 30 septembrie 2020	876.529	10.829.796	228.872	-	894.687	12.829.883
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 01 ianuarie 2020	65.804	177.548	-	-	-	243.352
Ajustări constituite în cursul anului	-	-	-	-	-	-
Reluări ale ajustărilor de depreciere	-	(14.795)	-	-	-	(14.795)
Sold la 30 septembrie 2020	65.804	162.754	-	-	-	228.558
VALORI CONTABILE						
Sold la 01 ianuarie 2020	12.421.196	4.388.032	134.553	444.246	577.124	17.965.151
Sold la 30 septembrie 2020	12.495.562	3.895.300	148.030	68.180	1.020.124	17.627.196

13. IMOBILIZĂRI CORPORALE SI DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

(i) Reevaluare

La 31 decembrie 2005 toate imobilizările aflate în proprietatea Societății au fost reevaluate conform reglementărilor în vigoare la acea dată, pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent. Evaluările au avut la bază valoarea justă, respectiv cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor din data respectivă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii.

La 31 decembrie 2007 Societatea a reevaluat imobilizarile corporale – grupa: "Clădiri" pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Evaluările au avut la bază valoarea justă, respectiv cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor și indicele de inflație din data respectivă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii.

La 31 decembrie 2010 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Clădiri" ale societății de către o comisie proprie de specialiști și revizuită de un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale grupa "Clădiri" la valoarea justă respectiv, cea mai apropiată ca valoare a tranzacțiilor din data respectivă, luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiași activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în Situația rezultatului global.

La 31 decembrie 2013 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Constructii" ale societății pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale, clădiri si constructii speciale, la valoarea justă. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca si venit in cazul in care, ca urmare a unei reevaluari anterioare s-a inregistrat o cheltuiala din reevaluare. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiași activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în Situația rezultatului global.

La 31 decembrie 2018 au fost reevaluate imobilizările corporale – grupa: "Constructii" si „Terenuri” pe baza unui raport întocmit de un evaluator independent membru ANEVAR. Evaluarea este conformă standardelor internaționale de evaluare. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale imobilizărilor corporale terenuri, clădiri si constructii speciale la valoarea justă. Metodele folosite de evaluator in determinarea valorii juste au fost :metoda comparatiei de piata pentru terenuri si a costului de inlocuire net pentru cladiri.

Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca și rezervă din reevaluare în capitalurile proprii, respectiv ca si venit in cazul in care, ca urmare a unei reevaluari anterioare s-a inregistrat o cheltuiala din reevaluare. Scaderea ce compensează creșterea anterioară ale aceluiași activ este diminuată din rezerva constituită anterior; toate celelalte scăderi sunt recunoscute ca și cost în Situația rezultatului global.

14. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

	Brevete, licențe și mărci comerciale	Alte Imobilizari	Total
COST			
Sold la 01 ianuarie 2020	528.327	889.052	1.417.379
Achiziții	-	9.494	9.494
Sold la 30 septembrie 2020	528.327	898.546	1.426.873
AMORTIZARE CUMULATA			
Sold la 01 ianuarie 2020	341.281	802.261	1.143.542
Amortizarea în cursul anului	69.367	31.087	100.454
Sold la 30 septembrie 2020	410.648	833.348	1.243.996
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE			
Sold la 01 ianuarie 2020	179.462	-	179.462
Reluări ale ajustărilor de depreciere	67.299	-	67.299
Sold la 30 septembrie 2020	112.164	-	112.164
VALORI CONTABILE			
Sold la 01 ianuarie 2020	7.583	86.791	94.374
Sold la 30 septembrie 2020	5.515	65.198	70.713

Imobilizările necorporale la 30 septembrie 2020, la valoarea netă 70.713 lei (01 ianuarie 2020: 94.374 lei), reprezintă partea neamortizată a licențelor, documentația tehnologică și programele informatice utilizate.

Pierderile din depreciere recunoscute în profit sau pierdere au fost clasificate în cadrul cheltuielilor cu amortizarea și deprecierea imobilizărilor.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

Durata de amortizare a imobilizărilor necorporale este de cel mult 10 ani.

15. INVESTIȚII IMOBILIARE

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Valoare neta	413.550	413.550

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Sold initial la 01 ianuarie	413.550	430.636
Achiziții/ Reclasificari investitii imobiliare	-	62.707
Iesiri/Reclasificari in active detinute in vederea vanzarii	-	(71.500)
Modificari ale valorii juste	-	(8.293)
Sold final la 30 septembrie	413.550	413.550

Investițiile imobiliare sunt proprietăți imobiliare (terenuri, clădiri sau părți ale unei clădiri) deținute de societate în scopul închirierii, prin leasing operațional sau pentru creșterea valorii lor.

Valoarea veniturilor din inchirieri la 30 septembrie 2020 a fost de 218.456 lei. Societatea nu a efectuat reparatii semnificative și nu a avut alte costuri cu investițiile imobiliare la 30 septembrie 2020.

Proprietățile comerciale sunt închiriate terților pe bază de contracte cu valabilitate 12 luni cu posibilitate de prelungire.

Anumite proprietăți includ o parte care este deținută pentru a fi închiriată și o altă parte care este deținută în scopul producerii de bunuri, prestări de servicii sau în scopuri administrative. În cazul în care partea deținută pentru a fi închiriată nu are o pondere semnificativa atunci proprietatea este în continuare tratată ca imobilizare corporală.

Societatea aplica metoda valorii juste așa cum este prezentat în nota 3, punctul f. „Investiții imobiliare”.

Evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare a fost efectuată de evaluatori independenți, membrii ai Asociației Naționale a Evaluatoilor din România (ANEVAR) prin metoda costului de înlocuire.

16. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Sold initial la 1 ianuarie	387.207	12.015.415
Achizitii/reclasificari	-	387.207
Vanzari	-	(12.015.415)
Sold final la 30 septembrie	387.207	387.207

16. ACTIVE DETINUTE ÎN VEDEREA VANZĂRII (CONTINUARE)

La 30 septembrie 2020 societatea detine în vederea vânzării active identificate astfel:

- a) Teren extravilan în suprafață de 6.600 mp din acte (6.691 mp suprafața din măsurători) categoria de folosință „arabil”, situat în extravilanul orașului Târgu Neamț, zona Valea Seaca, jud. Neamț identificat cu număr cadastral 50718, înscris în Cartea funciara numărul 50718 a localității Tg Neamț
- b) Imobilul situat în intravilanul Satului Baldovinești, Comuna Vădeni, județul Brăila, care se compune din:
 - Teren intravilan în suprafață totală de 5.278 mp, identificat cu număr cadastral 240, înscris în cartea funciara nr 71069, tarla 208, parcela 1354 a localității Vădeni, categoria de folosință „curți construcții”;
 - Construcție aferentă.

Evaluarea la valoarea justă a fost efectuată de evaluatori independenți, membrii ai Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) prin metoda comparației de piață.

17. STOCURI

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Materii prime și materiale	1.321.723	1.256.496
Producția în curs de execuție	451.150	247.002
Semifabricate	69.753	68.507
Produse finite	14.524.570	13.104.519
Mărfuri	7.274.478	5.485.622
Stocuri la valoare netă	23.641.675	20.162.146

Valoarea oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă și toate pierderile de stocuri sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc reducerea valorii contabile sau pierderea.

18. CREANȚE COMERCIALE

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Creanțe comerciale – stadiile 1 și 2	10.043.203	10.778.334
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – stadiile 1 și 2	(1.593.879)	(1.636.120)
Creanțe nete – stadiile 1 și 2	8.449.324	9.142.214
Creanțe comerciale – stadiul 3	6.918.487	7.340.905
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale – stadiul 3	(6.226.638)	(6.606.815)
Creanțe nete – stadiul 3	691.849	734.090
Creanțe comerciale nete, total	9.141.173	9.876.304

Valoarea justă a creanțelor comerciale reflectă valoarea lor mai puțin ajustările pentru depreciere.

La 30 septembrie 2020, creanțele comerciale nete în suma de 9.141.173 lei (01 ianuarie 2020: 9.876.304 lei) sunt considerate în totalitate performante.

La 30 septembrie 2020, Societatea are primite de la clienți bilete la ordin și cecuri în suma de 133.810 lei (01 ianuarie 2020 în suma de 58.498 lei) conform clauzelor contractuale.

18. CREANȚE COMERCIALE (continuare)

La 30 septembrie 2020 sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale în sumă totală de 7.820.517 lei (01 ianuarie 2020: 8.242.935 lei). Deprecierile s-au recunoscut atât datorită faptului că nu există date certe din care să rezulte că aceste creanțe vor fi recuperate cât și pe baza aplicării modelului de pierderi datorate creditării (Expected Credit Loss) conform IFRS 9.

Evaluare individuală:

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a creanțelor comerciale, pe baza de depășire scadență și a statutului de litigiu. Pentru creanțele cu scadență depășită peste 180 de zile și pentru cele aflate în litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

Structura pe vechime a creanțelor comerciale la data raportării a fost:

	Depreciere 30 septembrie 2020	Valoare brută 30 septembrie 2020	Depreciere 01 ianuarie 2020	Valoare brută 01 ianuarie 2020
Restante de peste 180 zile	6.222.638	6.918.487	6.606.815	7.340.905

Evaluare colectivă:

	Depreciere 30 septembrie 2020	Valoare brută 30 septembrie 2020	Depreciere 01 ianuarie 2020	Valoare brută 01 ianuarie 2020
Nerestante	913.535	5.839.344	973.748	8.800.942
Restante între 0 și 30 de zile	52.999	1.334.191	35.027	902.639
Restante între 31 și 60 de zile	114.667	344.422	74.667	112.864
Restante între 61 și 90 de zile	13.383	543.603	53.383	184.353
Restante de peste 90 de zile	499.295	1.981.643	499.295	777.536
	1.593.879	10.043.203	1.636.120	10.778.334

19. ALTE CREANȚE

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Debitori diverși	154.592	143.922
Alte creanțe (dobânzi bancare, contribuții și TVA)	150.776	208.147
Impozit de recuperat	282.137	69.931
Ajustare pentru alte creanțe – debitori diverși	(132.861)	(113.817)
Total	454.644	308.183

Valoarea justă a altor creanțe reflectă valoarea lor mai puțin ajustările pentru depreciere.

Societatea efectuează analize individuale a gradului de recuperare a debitorilor diverși pe baza de depășire scadență și a statutului de litigiu. Pentru creanțele cu scadență depășită peste 180 de zile și aflate în litigiu se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

	Depreciere 30 septembrie 2020	Valoare brută 30 septembrie 2020	Depreciere 01 ianuarie 2020	Valoare brută 01 ianuarie 2020
Restante de peste 180 zile	132.861	132.861	113.817	113.817

20. NUMERAR, CONTURI CURENTE, DEPOZITE PLASATE LA BANCII ȘI ACTIVE FINANCIARE LA VALOAREA JUSTĂ

(i) Numerar, conturi curente și echivalente de numerar

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Numerar	8.898	12.020
Conturi curente	1.783.726	2.622.812
Efecte comerciale de incasat	-	-
Numerar și conturi curente – valoare brută	1.792.624	2.634.832

Conturile curente deschise la bănci sunt în permanență la dispoziția Societății.

(ii) Depozite plasate la bănci

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Depozite bancare la termen	5.000.000	18.800.000
Pierdere de credit așteptată	(2.092)	(1.573)
Total depozite plasate la bănci	4.997.908	18.798.427

Depozitele bancare sunt în permanență la dispoziția Societății și nu sunt restricționate.

(iii) Active financiare la valoare justă prin contul de profit și pierdere

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Active financiare – Unitati de fond	259.214	253.859
Titluri de participare Transport Ceahlau SRL	51.000	51.000
Ajustare de valoare justă titluri de participare	(51.000)	(51.000)
Total	259.214	253.859

Societatea deține la 30 septembrie 2020 investiții în unitati de fond, la valoare justă, după cum urmează:

Tip fond	Societatea de administrare fond	Numar unitati de fond	Valoare unitati de fond
Fond deschis de investiții BT OBLIGATIUNI	BT Asset Management	13.591	259.214

21. CAPITAL ȘI REZERVE

a. Capital social

Capital social subscis și vărsat la 30 septembrie 2020	23.990.846 lei
Numărul acțiunilor subscrise și vărsate la 30 septembrie 2020	239.908.460 acțiuni
Valoarea nominală a unei acțiuni	0,10 lei
Caracteristicile acțiunilor emise, subscrise și vărsate	Ordinare, nominative, dematerializate

Valorile mobiliare ale Societății (acțiunile) sunt înscrise și tranzacționate la categoria categoria Standard, a Bursei de Valori București. Toate acțiunile au același drept de vot. La 30 septembrie 2020 capitalul social al Societății nu a fost modificat în sensul majorării ori diminuării acestuia.

MECANICA CEAHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

21. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

Capitalul social înregistrat la data de 30 septembrie 2020 este de 23.990.846 lei.

Structura acționariatului Societății este:

01 IANUARIE 2020	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
Alți acționari, din care:			
- persoane juridice	803.720	80.372	0,335
- persoane fizice	14.769.149	1.476.915	6,1562
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

30 SEPTEMBRIE 2020	Număr acțiuni	Sumă (lei)	%
SIF Moldova	175.857.653	17.585.765	73,3020
New Carpathian Fund	48.477.938	4.847.794	20,2068
Alți acționari, din care:			
- persoane juridice	690.117	69.012	0,2877
- persoane fizice	14.882.752	1.488.275	6,2035
TOTAL	239.908.460	23.990.846	100,00

a. Rezerve

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	8.223.585	8.378.181
Impozit pe profit amanat aferent rezervelor din reevaluare nerealizate	(1.370.051)	(1.394.786)
TOTAL	6.853.535	6.983.395

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare brut	3.967.513	3.967.513
Impozit pe profit amanat aferent rezervelor din reevaluare realizate și neimpozitate	(634.802)	(634.802)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare net	6.631.864	14.847.573
Rezultat reportat reprezentând profit nereparizat / (pierdere neacoperită)	(1.082.999)	3.035.726
Alte rezerve	5.887.562	5.481.334
TOTAL	14.769.137	26.697.344

b. Rezerve legale

Societatea distribuie la rezerve legale 5% din profitul înainte de impozitare, până la limita de 20% din capitalul social. Aceste sume sunt deduse din baza de impozitare la calculul impozitului pe profit. Valoarea rezervei legale la data de 30 septembrie 2020 este de 2.804.874 lei (01 ianuarie 2020: 2.804.874 lei).

Rezervele legale nu pot fi distribuite acționarilor.

21. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

c. REZULTATUL PE ACȚIUNE

Rezultatul pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor societății la 30 septembrie 2020 în valoarea de (1.082.999) lei (30 septembrie 2019: 8.368.973 lei) la numărul acțiunilor ordinare aflate în circulație de 239.908.460 acțiuni (30 septembrie 2019: 239.908.460 acțiuni).

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Profitul atribuibil acționarilor ordinari		
Profitul (Pierderea) perioadei	(1.082.999)	8.368.973
Numărul acțiuni ordinare	239.908.460	239.908.460
Rezultatul pe acțiune	(0,0045)	0,0349

22. ÎMPRUMUTURI

Această notă furnizează informații cu privire la termenii contractuali ai împrumuturilor purtătoare de dobândă ale Societății, evaluate la cost amortizat.

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Imprumuturi bancare pe termen lung	780.184	981.035
Imprumuturi bancare pe termen scurt (pana la 1 an)	1.260.034	287.135
Total imprumuturi bancare	2.048.218	1.268.170

La 30 septembrie 2020 societatea are în derulare un credit de investiții în valoare de 420.000 euro pe o perioadă de 14 ani în vederea achiziției unui echipament de tăiat cu laser. Creditul de investiții este garantat cu ipoteca mobilă asupra bunului mai sus menționat.

La 30 septembrie 2020 societatea are un împrumut acordat de Banca Comercială Română S.A. utilizat pentru finanțarea activității curente în valoare de 200.000 euro.

23. DATORII DIN CONTRACTE DE LEASING

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Datorii decurgând din contracte de leasing (între 1 an și 5 ani)	702.092	309.919
Datorii curente din leasing (până la 1 an)	247.649	186.693
Total datorii din leasing financiar	949.741	496.612

Societatea deține contracte de leasing având ca obiect în principal mijloace de transport și spații de birouri.

24. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Retururi si alte provizioane	Beneficii Angajati - pensii	Total
Sold la 01 ianuarie 2020	600.169	274.847	875.016
Provizioane constituite în cursul perioadei	387	-	387
Provizioane reversate în cursul perioadei	109.954	29.037	138.991
Sold la 30 septembrie 2020	490.602	245.810	736.412
Pe termen lung	-	245.810	245.810
Curente	490.602	-	490.602

Garantii

Provizioanele pentru garantii in suma de 59.028 lei s-au constituit tinand cont de cheltuielile legate de activitatea de service pentru masinile agricole aflate in perioada de garantie.

Beneficii angajați – provizion pensii

Provizioanele în sumă de 245.810 lei sunt constituite pentru beneficiile acordate angajaților la încetarea contractului de muncă o dată cu pensionarea ca urmare unor prevederi din contractul colectiv de munca.

Alte provizioane

Alte provizioane existente în sold la 30 septembrie 2020 reprezintă:

- provizioane pentru drepturi neacordate conform contractelor încheiate în sumă de 16.245 lei;
- provizion pentru riscul de retur produse finite si marfuri în sumă de 415.329 lei;

25. DATORII COMERCIALE

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Datorii comerciale	5.091.157	6.057.681
Furnizori de investitii	0	18.229
Furnizori – facturi nesosite	(28.373)	228.996
Total	5.062.784	6.304.906

26. ALTE DATORII

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Salarii si contributii sociale aferente	422.575	398.400
Dividende de platit	329.753	86.971
Avansuri incasate	100.951	68.392
Alte datorii (TVA plata si garantii)	391.940	663.090
Total	1.245.219	1.216.853

27. INSTRUMENTE FINANCIARE

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piață

Aceste note prezintă informații cu privire la expunerea Societății la fiecare din riscurile menționate mai sus, obiectivele Societății pentru evaluarea și gestionarea riscului și procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului.

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Politicele Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite.

Politicele și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății. Societatea, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere, dorește să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

Auditorul intern al Societății efectuează misiuni standard și ad-hoc de revizuire a controalelor și a procedurilor de gestionare a riscurilor, rezultatele acestora fiind prezentate Consiliului de Administrație.

(i) Riscul de credit

Tratamentul riscului de contrapartida se bazează pe factori de succes interni și externi Societății.

Activele financiare, care pot supune Societatea riscului de incasare, sunt în principal creanțele comerciale și disponibilitățile banesti. Societatea a pus în practică o serie de politici prin care se asigură că vânzarea de produse se realizează către clienți cu o incasare corespunzătoare. Valoarea creanțelor nete de ajustările pentru depreciere reprezintă suma maximă expusă riscului de incasare. Situația pe vechimi a creanțelor este prezentată în nota 18, Creanțe.

Riscul de credit este riscul ca Societatea să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale și investițiile financiare ale Societății.

Societatea are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Societatea aplică politici specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor și serviciilor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt plasate numai în instituții bancare de prim rang, considerate ca având o solvabilitate ridicată.

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(i) Riscul de credit (continuare)

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit. Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării a fost:

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Creanțe comerciale nete	9.141.173	9.876.304
Alte creanțe	454.644	308.183
Titluri de plasament	259.214	253.859
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	6.790.533	21.433.259
	16.645.564	31.871.605

Societatea nu are nicio expunere semnificativă față de un singur partener și nu înregistrează o concentrare semnificativă a cifrei de afaceri pe o singură zonă geografică.

Pe piața internă societatea a colaborat cu un număr de 15 de distribuitori repartizați pe întreg teritoriul țării, cei mai importanți fiind localizați în zonele preponderent agricole.

Pe piața externă volumul de vânzări a fost realizat în proporție de 1% din cifra de afaceri. Pe această piață se menține legătura cu clienții tradiționali care cunosc și promovează produsele societății. Riscul de credit, incluzând și riscul de țară în care clientul își desfășoară activitatea, este gestionat pe fiecare partener de afaceri. Atunci când se consideră necesar se solicită instrumente specifice de diminuare a riscului de credit, respectiv încasări în avans de la clienți, înainte de livrarea bunurilor. Acestea sunt prezentate în situațiile financiare ca și Alte datorii, avansuri încasate

Societatea a stabilit o politică de credit conform căreia fiecare nou client este analizat individual din punct de vedere al bonității și în unele cazuri se cer referințe furnizate de bănci înainte a fi încheiate contracte de vânzare ferme.

În scopul monitorizării riscului de credit aferent clienților, aceștia sunt grupați în funcție de caracteristicile riscului de credit, ținând cont de clasificarea lor ca persoane juridice sau fizice, clienți interni sau externi, vechime, scadența și existența unor dificultăți financiare anterioare. Clienții clasificați ca având un risc ridicat sunt monitorizați, urmând ca vânzările viitoare să se facă pe baza plăților în avans sau utilizând diverse instrumente bancare de garantare a încasărilor.

Politica societății este de a oferi service pentru produsele furnizate într-o perioadă de garanție de 24 de luni.

La 30 septembrie 2020 valorile contabile nete ale numerarului și echivalentelor de numerar, furnizorilor și clienților, angajamentelor și datoriilor pe termen scurt aproximau valorile lor juste datorită scadențelor pe termen scurt.

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(ii) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar. Abordarea Societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, că deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datoriilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții dificile, fără a suporta pierderi semnificative sau a pune în pericol reputația Societății.

În general Societatea se asigură că dispune de numerar suficient pentru acoperirea cheltuielilor operaționale preconizate, inclusiv pentru achitarea obligațiilor financiare.

În scopul gestionării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie sunt monitorizate și analizate săptămânal, lunar, trimestrial și anual în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate.

Expunerea la riscul de lichiditate

Scadențele contractuale ale activelor și datoriilor financiare sunt următoarele:

La 30 septembrie 2020

Active financiare

Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
Creante comerciale și alte creante

Total active financiare

Valoare contabilă	0 – 12 luni	Mai mult de 1 an
6.790.533	6.790.533	-
259.214	259.214	-
9.595.817	9.595.817	-
16.645.564	16.645.564	-

Datorii financiare

Imprumuturi bancare
Imprumuturi leasing
Datorii comerciale și alte datorii

Total datorii financiare

Net

Valoare contabilă	0 – 12 luni	Mai mult de 1 an
(2.048.218)	(1.268.034)	(780.184)
(949.741)	(247.649)	(702.092)
(6.308.004)	(6.308.004)	-
(9.305.963)	(7.823.687)	(1.482.276)
7.339.601	8.821.877	(1.482.276)

La 01 ianuarie 2020

Active financiare

Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere
Creante comerciale și alte creante

Total active financiare

Valoare contabilă	0 – 12 luni	Mai mult de 1 an
21.433.259	21.433.259	-
253.859	253.859	-
10.184.488	10.184.488	-
31.871.606	31.871.606	-

Datorii financiare

Credit investiții
Imprumuturi leasing
Datorii comerciale și alte datorii

Total datorii financiare

Net

Valoare contabilă	0 – 12 luni	Mai mult de 1 an
(1.268.170)	(287.135)	(981.035)
(496.612)	(186.693)	(309.919)
(7.521.759)	(7.521.759)	-
(9.286.541)	(7.995.587)	(1.290.954)
22.585.065	23.876.019	(1.290.954)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(iii) Riscul de piață

Economia românească se află în continuă dezvoltare, existând multă nesiguranță cu privire la posibila orientare a politicii și dezvoltării economice în viitor. Conducerea Societății nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale societății.

Riscul valutar

Societatea este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achizițiile, disponibilitățile și împrumuturile sale care sunt denominate în alte monede decât moneda funcțională a Societății, totuși moneda în care se realizează cele mai multe tranzacții este RON.

Expunerea la riscul valutar

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la 30 septembrie 2020 numerar, creante comerciale și datorii comerciale în valuta, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denominate în lei.

Analiza de sensibilitate

30 septembrie 2020	EUR (1EUR = 4,8698)	RON 1 RON	TOTAL
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	3.509	6.787.024	6.790.533
Titluri de plasament	-	259.214	259.214
Creante comerciale și alte creante	9.501	9.586.316	9.595.817
Total active financiare	13.010	16.632.554	16.645.564

30 septembrie 2020	EUR (1EUR = 4,8698)	RON 1 RON	TOTAL
Împrumuturi bancare	(2.048.218)	-	(2.048.218)
Împrumuturi leasing	(949.741)	-	(949.741)
Datorii comerciale și alte datorii	(3.008.912)	(3.299.092)	(6.308.004)
Total datorii financiare	(6.006.871)	(3.299.092)	(9.305.963)

01 ianuarie 2020	EUR (1EUR = 4,7793)	RON 1 RON	TOTAL
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	25.899	21.407.360	21.433.259
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	-	253.859	253.859
Creante comerciale și alte creante	2.115	10.182.373	10.184.488
Total active financiare	28.014	31.843.592	31.871.606

01 ianuarie 2020	EUR (1EUR = 4,7793)	RON 1 RON	TOTAL
Împrumuturi bancare	(1.268.170)	-	(1.268.170)
Împrumuturi leasing	(496.612)	-	(496.612)
Datorii comerciale și alte datorii	(4.259.190)	(3.262.569)	(7.521.759)
Total datorii financiare	(6.023.972)	(3.262.569)	(9.286.541)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Societatea nu a încheiat contracte de hedging în ceea ce privește obligațiile în moneda străină sau expunerea față de riscul de rată a dobânzii.

Impactul asupra profitului Societății a unei modificări de $\pm 5\%$ a cursului de schimb RON/EUR, la 30 septembrie 2020, toate celelalte variabile rămânând constante, este de ± 299.693 lei (01 ianuarie 2020: de ± 299.798 lei).

(iv) Gestionarea capitalului

Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capacitatea de a-și recompensa acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital.

Societatea monitorizează volumul capitalului atras pe baza gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca raport între datoriile nete și total capitaluri. Datoriile nete sunt calculate ca total datorii nete de numerar. Totalul capitalurilor sunt calculate ca și capital propriu la care se adaugă datoriile nete.

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Datorii financiare	9.305.963	9.286.541
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	6.790.533	21.433.259
Active financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere	259.214	253.859
Datorii financiare nete	(2.256.216)	(12.400.577)
Capitaluri proprii	48.418.392	60.476.459
Indicatorul datoriei nete	0,05	(0,21)

28. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

(a) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (0,05% pe zi). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste Situații financiare sunt adecvate.

(b) Angajamente

La 30 septembrie 2020 Societatea are emisă o scrisoare de garanție aferentă furnizorului principal de marfuri, CNHI International, astfel:

Banca	Beneficiar	Valoare	Valuta	Data emiterii	Data scadentei
Banca Transilvania	CNHI International SA	300.000	euro	16.02.2016	15.07.2021

(c) Asigurări încheiate

La 30 septembrie 2020 Societatea are încheiate polițe de asigurare pentru imobilizări corporale.

28. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

(d) Acțiuni în instanță

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității în special legate de recuperarea creanțelor cu clienții.

În afara sumelor deja înregistrate în prezentele Situații financiare ca provizioane sau ajustări pentru deprecierea creanțelor și descrise în note, sumele aferente altor acțiuni în instanță vor fi recunoscute în momentul obținerii unei sentințe definitive și irevocabile/încasărilor.

Managementul estimează ca rezultatul acestor procese nu va avea un impact asupra poziției financiare a Societății.

(e) Program de conformare calitate - mediu

Societatea are implementat Sistemul de Management Integrat „Calitate-Mediu” certificat de către auditorul extern TÜV THÜRINGEN pentru ISO 9001: 2008 și ISO 14001: 2004. Certificatul este pentru aplicarea cerințelor corespunzătoare standardelor de referință a fost demonstrată și este atestată, conform procedurilor de certificare.

29. PĂRȚI AFILIATE

SIF Moldova este acționar majoritar la Mecanica Ceahlău SA, deținând 73,3020 % din totalul acțiunilor. Societatea face parte din perimetrul de consolidare al SIF MOLDOVA.

NEW CARPATHIAN FUND este acționar semnificativ la Mecanica Ceahlău SA, deținând 20,2068 % din totalul acțiunilor.

Detalii despre alte părți afiliate cu care Mecanica Ceahlău SA a intrat în relații comerciale: Transport Ceahlău SRL.

Părțile afiliate Societății și relațiile cu aceasta sunt prezentate mai jos:

Entitatea	Natura relației
SIF Moldova	Societate mamă
New Carpathian Fund	Acționar semnificativ
Transport Ceahlău SRL	Societate afiliată

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu SIF Moldova, altele decât dividendele cuvenite.

Nu au fost identificate tranzacții, sume datorate și de primit cu NEW CARPATHIAN FUND.

Interesele de participare pe care le detine Societatea la 30 septembrie 2020 la Transport Ceahlău SRL sunt prezentate astfel:

	30 septembrie	
	2020	01 ianuarie 2020
Acțiuni necotate la 01 ianuarie 2020	51.000	51.000
Achiziții	-	-
Cedări	-	-
Ajustări depreciere	51.000	51.000
Sold la 30 septembrie 2020	-	-

Principalul obiect de activitate al Transport Ceahlău SRL îl reprezintă transportul rutier de mărfuri, dar ponderea activității desfășurate este reprezentată de operațiuni de mecanică generală.

29. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

MECANICA CEHLAU S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2020

Situația mișcărilor titlurilor de participare la 30 septembrie 2020, este următoarea:

	Data achiziției	Data vanzării	Procentul de participare	
			30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Transport Ceahlau SRL	2004	-	24,28%	24,28%

Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

La 30 septembrie 2020 Societatea nu a avut tranzactii cu Transport Ceahlau SRL.
 Situatia creantelor si datoriilor cu Transport Ceahlau este urmatoarea:

	30 septembrie 2020	01 ianuarie 2020
Alte creante	113.817	113.817
Ajustare pentru alte creante	(113.817)	(113.817)
Alte creante nete	-	-
Datorii comerciale	4.951	4.951

Societatea aplică aceleași politici interne în relațiile contractuale cu entitățile afiliate ca și în relațiile cu ceilalți parteneri contractuali cu care societatea nu se află în relații speciale.

Tranzacții cu personalul cheie de conducere

Personalul cheie de conducere este reprezentat de:

- DI Sorin Molesag – Director General
- D-na Oana Chirilia – Director Economic
- DI Moraru Ioan - Director Comercial

Împrumuturi acordate personalului cheie de conducere

Societatea nu a acordat avansuri, credite sau împrumuturi membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere la 30 septembrie 2020.

Beneficii ale personalului cheie de conducere

Drepturile salariale ale directorilor sunt stabilite de către Consiliul de Administrație în conformitate cu prevederile legale și ale contractelor de management.

a) Drepturi salariale acordate

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Conducerea executiva	565.911	513.297
Membri Consiliul de Administratie	371.511	364.702

b) Soldul aferent la 30 septembrie

	30 septembrie 2020	30 septembrie 2019
Conducerea executiva	20.869	15.215
Membri Consiliu de Administratie	-	-

Situațiile financiare au fost aprobate de către Consiliul de Administrație, în data de 9 noiembrie 2020 și au fost semnate în numele acestuia de către:

Molesag Ion Sorin,
 Director general

Chirila Oana,
 Director financiar